



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Улиастай сумын Хүүхдийн 5-р цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ЗАА-2025/002/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Улиастай сум

2025 он

Төрийн Аудитын газрын

дарга, тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа

Утас: 99993365

Цахим хаяг: Bat-Undraa@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Х.Болдбаатар

Утас: 99105506

Цахим хаяг: Boldbaatarkh@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Г.Заяа

Утас: 90088028

Цахим хаяг: zayag@audit.gov.mn

Гэрээт аудитор : Ц.Алтантуул

Утас: 91195554

Цахим хаяг: tuul9565@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт	3
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	4
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	5
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	6
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	7
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....	8
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа	8
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин	10
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	10
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт	11
4. Аудитын тайлан.....	13
4.1 Ерөнхий зүйл	13
4.2 Материаллаг байдал	14
4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт.....	14
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	14
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	15
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	16
5. Аудитын илрүүлэлт	16
6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл	

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт



**ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

81090 Улиастай, Завхан аймаг
Утас/Факс: 7046-36-12
И-мэйл: zavkhan@audit.gov.mn

УЛИАСТАЙ СУМЫН ХҮҮХДИЙН
5-Р ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Б.БАТДАВАА -Д

2025.02.21 № 206
танай _____-ны № _____-т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Улиастай сумын хүүхдийн 5-р цэцэрлэгийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Улиастай сумын хүүхдийн 5-р цэцэрлэгийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тус байгууллага нь урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилтээр 909.5 сая төгрөгийн, нэмэлт санхүүжилтээр 94.6 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлэн 977.1 сая төгрөгийн зардал гаргасан байна.

Аудитын гол асуудал

Улиастай сумын хүүхдийн 5-р цэцэрлэгийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан тодруулгуудад дүгнэлт өгөх аудитаар алдаа зөрчил илрээгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

2024 оны байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний хэрэгжилт 92 хувьтайгаар биелэсэн байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

D/disk/Албан бичиг/Дүгнэлт
81-500044

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР



Д.БАТ-УНДРАА

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>200,433,663.27</u>	<u>233,639,374.40</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	150,448,345.34	175,416,219.00
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	150,448,345.34	175,416,219.00
3121	Төгрөг	150,448,345.34	175,416,219.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	150,448,345.34	175,416,219.00
33	АВЛАГА	2,048,562.53	-
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	2,048,562.53	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	47,936,755.40	58,223,155.40
351	Түүхий эд материал	5,307,971.00	13,754,071.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	4,767,971.00	13,214,071.00
35130	Эм боох материал	540,000.00	540,000.00
354	Хангамжийн материал	42,628,784.40	44,469,084.40
35410	Бичиг хэргийн материал	907,500.00	1,858,800.00
35420	Аж ахуйн материал	27,799,984.40	28,547,684.40
35440	Түлш, шатах тослох материал	688,000.00	3,150,000.00
35450	Барилгын засварын материал	6,286,500.00	5,631,500.00
35460	Хүнсний материал	1,957,400.00	331,700.00
35470	Бусад хангамжийн материал	4,989,400.00	4,949,400.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>610,448,705.34</u>	<u>600,530,533.50</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	610,448,705.34	600,530,533.50
392	Биет хөрөнгө	578,760,705.34	569,172,533.50
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	631,443,873.00	631,443,873.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(116,926,419.62)	(140,150,503.34)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	90,989,479.54	121,157,709.54
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(69,832,403.53)	(79,389,439.57)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	42,096,296.13	42,096,296.13
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(31,876,248.81)	(33,994,762.88)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	41,486,920.00	41,486,920.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(9,454,797.37)	(14,311,565.38)
39217	Ном	834,006.00	834,006.00
393	Биет бус хөрөнгө	31,688,000.00	31,358,000.00
39301	Программ хангамж	2,350,000.00	2,350,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,882,500.00)	(2,212,500.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	31,220,500.00	31,220,500.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>810,882,368.61</u>	<u>834,169,907.90</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>313,310.00</u>	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	313,310.00	-

413	Өглөг	313,310.00	-
4136	Бусад өглөг	313,310.00	-
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	313,310.00	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	810,569,058.61	834,169,907.90
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	810,569,058.61	834,169,907.90
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	483,820,950.49	483,820,950.49
51101	Өмч: - төрийн	483,820,950.49	483,820,950.49
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(69,249,425.24)	(45,648,575.95)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(69,249,425.24)	(69,249,425.24)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	395,997,533.36	395,997,533.36
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	810,882,368.61	834,169,907.90

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	846,022,847.07	1,035,823,930.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	23,677,881.00	30,168,230.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	23,677,881.00	30,168,230.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,000,000.00	30,168,230.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	3,000,000.00	30,168,230.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	20,677,881.00	1,005,655,700.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	822,344,966.07	911,029,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	752,076,100.00	909,529,800.00
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	752,076,100.00	1,500,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	70,268,866.07	94,625,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	70,268,866.07	94,625,900.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	746,529,308.20	1,012,223,080.71
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	746,529,308.20	1,012,223,080.71
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	746,529,308.20	1,009,212,819.28
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	414,678,255.70	636,398,480.47
210101	Үндсэн цалин	289,113,036.25	403,651,615.19
210102	Нэмэгдэл	113,949,022.07	183,407,389.48
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	11,616,197.38	2,959,900.00
210104	Урамшуулал	68,216,300.00	46,379,575.80
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	45,809,000.00	92,595,763.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,762,400.00	64,406,463.00

210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,638,800.00	7,047,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,091,600.00	3,523,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	10,914,500.00	3,523,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	66,200,986.07	14,094,600.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	8,696,030.07	81,730,938.57
210301	Гэрэл, цахилгаан	51,209,066.00	11,652,718.57
210302	Түлш, халаалт	6,295,890.00	55,223,960.00
210303	Цэвэр, бохир ус	124,611,075.00	14,854,260.00
2105	Нормативд зардал	124,611,075.00	129,666,675.40
210502	Хоол, хүнс	6,713,250.00	129,666,675.40
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,713,250.00	7,277,700.00
210604	Урсгал засвар	1,788,310.00	7,277,700.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,475,000.00	2,819,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	313,310.00	2,819,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	64,321,131.43	58,723,761.84
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,495,830.00	10,364,750.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,611,900.00	8,272,610.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	39,213,401.43	40,086,401.84
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		3,010,261.43
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт		3,010,261.43
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	3,010,261.43
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	99,493,538.87	<u>23,600,849.29</u>
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	99,493,538.87	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>99,493,538.87</u>	<u>23,600,849.29</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	825,344,966.07	<u>1,005,655,700.00</u>
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,000,000.00	1,005,655,700.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	3,000,000.00	911,029,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	3,000,000.00	909,529,800.00
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	3,000,000.00	1,500,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	822,344,966.07	94,625,900.00

132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	752,076,100.00	94,625,900.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	752,076,100.00	980,181,990.34
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	70,268,866.07	980,181,990.34
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	70,268,866.07	977,171,728.91
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	705,657,897.26	639,167,490.94
210101	Үндсэн цалин	705,657,897.26	423,788,280.56
210102	Нэмэгдэл	705,657,897.26	191,389,734.58
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	416,879,396.19	2,959,900.00
210104	Урамшуулал	290,887,895.29	21,029,575.80
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	114,375,303.52	88,091,500.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	11,616,197.38	59,902,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	68,216,300.00	7,047,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	46,386,900.00	3,523,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,457,400.00	3,523,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,365,900.00	14,094,600.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,091,600.00	84,992,938.57
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,914,500.00	11,652,718.57
210302	Түлш, халаалт	65,189,986.07	58,485,960.00
210303	Цэвэр, бохир ус	10,916,030.07	14,854,260.00
2105	Нормативд зардал	47,978,066.00	128,040,975.40
210502	Хоол, хүнс	6,295,890.00	128,040,975.40
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	123,502,635.00	6,622,700.00
210604	Урсгал засвар	123,502,635.00	6,622,700.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,078,880.00	2,819,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	5,078,880.00	2,819,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,422,100.00	27,436,624.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	997,100.00	18,270,964.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,425,000.00	9,165,660.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	24,368,600.00	3,010,261.43
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	19,802,500.00	3,010,261.43
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,566,100.00	3,010,261.43
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	119,687,068.81	25,473,709.66
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	119,687,068.81	25,473,709.66
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	30,761,276.53	150,448,345.34
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	150,448,345.34	175,416,219.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	483,820,950.49	395,997,533.36	(69,249,425.24)	810,569,058.61
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	23,600,849.29	23,600,849.29
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	483,820,950.49	395,997,533.36	(45,648,575.95)	834,169,907.90

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,058,366,000.00	886,061,926.34
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,058,366,000.00	886,061,926.34
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,058,366,000.00	886,061,926.34
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	796,741,300.00	639,589,020.94
210101	Үндсэн цалин	581,568,000.00	434,432,930.61
210102	Нэмэгдэл	212,929,500.00	181,166,614.53
210104	Урамшуулал	2,243,800.00	23,989,475.80
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	91,789,700.00	88,091,500.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	62,419,000.00	59,902,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,341,200.00	7,047,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,671,500.00	3,523,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,671,500.00	3,523,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,686,500.00	14,094,600.00
2105	Нормативд зардал	130,846,400.00	128,040,975.40
210502	Хоол, хүнс	130,846,400.00	128,040,975.40
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,222,600.00	2,819,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,222,600.00	2,819,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	35,766,000.00	27,520,930.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,188,400.00	17,946,670.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	9,577,600.00	9,574,260.00

III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,058,366,000.00	911,029,800.00
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	909,529,800.00	909,529,800.00
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	909,529,800.00	909,529,800.00
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	148,836,200.00	1,500,000.00
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,500,000.00	1,500,000.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	150,448,345.34
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	175,416,219.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	91,615,638.57
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	91,615,638.57
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	91,615,638.57
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	84,992,938.57
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,652,718.57
210302	Түлш, халаалт	58,485,960.00
210303	Цэвэр, бохир ус	14,854,260.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,622,700.00
210604	Урсгал засвар	6,622,700.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	94,625,900.00

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Улиастай сумын 5 дугаар цэцэрлэг зорилго: Бага насны хүүхдийн бие бялдар, танин мэдэхүй, нийгэмшлийн хөгжлийг дэмжиж сургуульд бэлтгэх

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Улиастай сумын хүүхдийн 5 дугаар цэцэрлэгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль:

1. Боловсролын ерөнхий хууль
2. Төрийн албаны тухай хууль
3. Төсвийн тухай хууль
4. Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль
5. Нийгмийн даатгалын ерөнхий хууль
6. Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль
7. Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хууль
8. Хөдөлмөрийн тухай хууль

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй байна.

Байгууллагын дотоод хяналтын талаар: Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна гэж үзлээ. Дотоод хяналтын багийг байгуулж, төлөвлөгөө боловсруулан ажиллаж байна. Мөн Санхүүгийн өдөр тутмын ажил гүйлгээнд цэцэрлэгийн эрхлэгч, төсөв, төрийн сангийн мэргэжилтэн нар хяналтыг хэрэгжүүлж байна.

Дотоод хяналтын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитораас шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Улиастай сумын хүүхдийн 5 дугаар цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг акрузал сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэж, Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйлийн 54.4, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлд заасан иж бүрдлийн дагуу бэлтгэж толилуулсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг мөнгөн сууриар бэлтгэж, Төсвийн тухай хуулийн 54.5 дахь заалтын дагуу иж бүрэн гаргаж ирүүлсэн.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Улиастай сумын хүүхдийн 5 дугаар цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан “Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгө өмнөх оноос 23,287.54 мянган төгрөгөөр буюу 25.0 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

Үзүүлэлт	/мянган төгрөгөөр/		
	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Касс дахь мөнгөн хөрөнгө	150,448.35	175,416.22	24,967.87
Авлага	2,048.60	0	-2,048.60
Бараа материал	47,936.76	58,223.16	10,286.40
Үндсэн хөрөнгө	610,448.71	600,530.53	-9,918.17
Нийт хөрөнгө	810,882.37	834,169.91	23,287.54
Өглөг	313.3	0	-313.30
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	810,569.06	834,169.91	23,287.54
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	810,882.37	834,169.91	23,287.54

Санхүүгийн тайлангийн тодруулгыг мөнгөн хөрөнгө, үндсэн хөрөнгө, авлага, бараа материал, өр төлбөр гэсэн данс бүрээр холбогдох журам, зааврын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайланд онд:

Мөнгөн хөрөнгийн дансны эхний үлдэгдэл 24,967.89 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант жилийн эцэст санхүүжилт нэмж орсонтой холбоотой байна.

Авлагын эхний үлдэгдэл 2,048,6 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант онд авлагаа барагдуулсантай холбоотой байна.

Бараа материалын эхний үлдэгдэл 47,936.76 мянган төгрөг байсан бөгөөд төсвийн хөрөнгөөр 175,136.1 мянган төгрөгийн бараа материал худалдан авч, 164,849.7 мянган төгрөгийн бараа материал зарцуулж, эцсийн үлдэгдэл 58,223.2 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 10,286.4 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Үндсэн хөрөнгийн хувьд хөрөнгө оруулалтаар ирсэн 30,168.2 мянган төгрөгийн хөрөнгийг бүртгэж, элэгдэл тооцоноор жилийн эцэст 600,530.53 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй байна. Тайлант оны элэгдлийн зардалд 40,086.38 мянган төгрөгийг тооцож бүртгэсэн байна.

Өглөгийн дансны үлдэгдэл 313.3 мянган төгрөгөөр буурсан нь барагдуулалттай холбоотой байна.

Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/ 23,287.54 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүнтэй шууд холбоотой болно.

3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2024 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 1,058,366.0 мянган төгрөг, нийт зарлагыг 1,058,366.0 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 2 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 909,529.8 мянган төгрөгийг төсвөөс, 1,500.0 мянган төгрөгийг туслах үйл ажиллагаанаас нийт 911,029.8 төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 885,556.1 мянган төгрөг буюу 97.2 хувьтай байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

<i>/мянган төгрөгөөр/</i>					
Хөтөлбөр арга хэмжээ	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
Улсын төсвөөс санхүүжих					
71801	Сургуулийн өмнөх боловсрол				
81834	Сургалтын үйл ажиллагаа	905,198.2	879,724.5	25,473.7	97.2%
81834	Сургалтыг хэвийн үйл ажиллагаа	5,831.6	5,831.6	0	100%
НИЙТ		911,029.8	885,556.1	24,473.7	97.2%

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

3.5.3 Нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т “нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна” гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Нэмэлт санхүүжилтээр 94,625.9 мянган төгрөгийн орлого төвлөрүүлснээс тогтмол зардалд 84,992.9 мянган төгрөг, урсгал засварт 6,622.7 мянган төгрөгийг зарцуулж 3,010.3 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Нэмэлт төсвийн тайланг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.6-д харуулав.

3.5.4 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэлийн талаар

/мянган төгрөг/

№	Худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулсан арга	Бараа ажил үйлчилгээний нэр	Төлөвлөлт	Гүйцэтгэл
2	Шууд гэрээ байгуулах	Хоол хүнс	128,040.9	128,040.9
3	Шууд гэрээ байгуулах	Мэдээлэл технологи	2,819.5	2,819.5
ДҮН			130,860.4	130,860.4

Тайлант оны худалдан авах ажиллагаа нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуульд нийцсэн, Засгийн газрын 2021 оны 124 дүгээр тогтоолоор баталсан босго үнийг баримталсан байна. Худалдан авах ажиллагаатай холбоотой зөрчилтэй зүйл илрээгүй болно.

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН

4.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана.” гэж заасны дагуу Улиастай сумын Хүүхдийн 5-р цэцэрлэгийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав. Мөн байгууллагын үйл ажиллагааг сайжруулахтай холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Сүлд аудит ХХК-ийн гэрээт аудитор Ц.Алтантуул гүйцэтгэж, хяналтыг Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Г.Заяа, аудитын менежер Х.Болдбаатар, дарга, тэргүүлэх аудитор Д.Бат-Ундраа нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Улиастай сумын Хүүхдийн 5-р цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газарт 2025 оны 01 дүгээр сарын 22-ны өдөр 03 дугаартай албан тоотой ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг дунд гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2024 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 1,012,223.1 мянган төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 15,183.3 мянган төгрөгөөр тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг хэрэгжүүлэн ажилласан.

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан "Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам"-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Улиастай сумын Хүүхдийн 5-р цэцэрлэгийн шилэн дансанд алдаа зөрчил илрээгүй байна.

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн байна гэж дүгнэлээ.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Улиастай сумын Хүүхдийн 5-р цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайланд завсрын аудит хийгээгүй

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар алдаа зөрчил илрээгүй бана.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар алдаа зөрчил илрээгүй.

5.1 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй

5.2 Албан шаардлага хүргүүлээгүй

5.3 Зөвлөмж өгөгдөөгүй

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруул аагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс										
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

ХЯНАСАН :

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

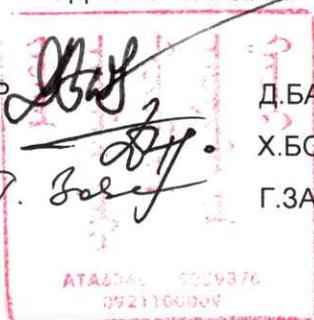
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

АХЛАХ АУДИТОР

Д.БАТ-УНДРАА

Х.БОЛДБААТАР

Г.ЗАЯА



БОЛОВСРУУЛСАН :

СҮЛД АУДИТ ХХК-ИЙН ГЭРЭЭТ АУДИТОР

Ц.АЛТАНТУУЛ

ОГНОО: 2025-02-22